

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

Рабочая программа дисциплины
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

| | |
|--|---|
| Блок: | Блок 1 «Дисциплины (модули)» |
| Часть образовательной программы: | Часть, формируемая участниками образовательных отношений |
| № дисциплины по учебному плану: | Б1.Ч.06 |
| Трудоемкость в зачетных единицах: | 8 семестр - 4; |
| Часов (всего) по учебному плану: | 144 часа |
| Лекции | 8 семестр - 16 часов; |
| Практические занятия | 8 семестр - 16 часов; |
| Лабораторные работы | не предусмотрено учебным планом |
| Консультации | 8 семестр - 2 часа; |
| Самостоятельная работа | 8 семестр - 109,5 часов; |
| в том числе на КП/КР | не предусмотрено учебным планом |
| Иная контактная работа | проводится в рамках часов аудиторных занятий |
| включая: Тестирование Контрольная работа Доклад Реферат | |
| Промежуточная аттестация: | |
| Экзамен | 8 семестр - 0,5 часа; |

Москва 2021

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

(должность)

| | | |
|--|---|-------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Ланцова Н.М. |
| | Идентификатор | Ra44f687e-LantsovaNM-830efe14 |

(подпись)

Н.М. Ланцова

(расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель образовательной программы

(должность, ученая степень, ученое звание)

| | | |
|--|---|---------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Сухарева Е.В. |
| | Идентификатор | R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94 |

(подпись)

Е.В. Сухарева

(расшифровка подписи)

Заведующий выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое звание)

| | | |
|--|---|--------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Курдюкова Г.Н. |
| | Идентификатор | R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d |

(подпись)

Г.Н. Курдюкова

(расшифровка подписи)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: формирование у студентов необходимых теоретических знаний и практических навыков в сфере правового регулирования налогообложения в РФ, освоение механизма исчисления налогов с юридических лиц – компаний, фирм в различных отраслях экономики и и перечисления их в бюджеты разных уровней и внебюджетные фонды

Задачи дисциплины

- освоение новой редакции Налогового Кодекса РФ с соответствующими изменениями;
- формирование способностей к анализу и использованию нормативно- правовых документов в области налогообложения в деятельности организаций различных секторов экономики;
- приобретение навыков исчисления налоговой базы, применения льгот и вычетов по отдельным налогам, использования системы ставок;
- формирование ответственного подхода к соблюдению налоговой дисциплины и недопущения нарушений в налоговом законодательстве РФ.

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** по дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Запланированные результаты обучения |
|---|--|---|
| ПК-2 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании | ИД-1 _{ПК-2} способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды | знать: - формы бухгалтерской и статистической отчетности; - механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации. уметь: - заполнять налоговые декларации организации – налогоплательщика; - составлять налоговый календарь организации. |
| ПК-2 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании | ИД-3 _{ПК-2} способен применять инструменты налогового планирования | знать: - основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики; - план счетов в бухгалтерском деле, структуру налоговой декларации. уметь: - составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды; - правильно отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации. |

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к основной профессиональной образовательной программе Бухгалтерский учет, анализ и аудит (далее – ОПОП), направления подготовки 38.03.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - бакалавриат.

Базируется на уровне среднего общего образования.

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при выполнении выпускной квалификационной работы.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

| № п/п | Разделы/темы дисциплины/формы промежуточной аттестации | Всего часов на раздел | Семестр | Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы | | | | | | | | | | Содержание самостоятельной работы/ методические указания |
|-------|--|-----------------------|---------|--|----------|-----------|--------------|----------|----------|------------|--------------|-------------------|-----------------------------------|---|
| | | | | Контактная работа | | | | | | | СР | | | |
| | | | | Лек | Лаб | Пр | Консультация | | ИКР | | ПА | Работа в семестре | Подготовка к аттестации /контроль | |
| КПР | ГК | ИККП | ТК | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | Правовые основы налогообложения юридических лиц | 26 | 8 | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 18 | - | <u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> изучение литературы по курсу <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], 86-95 |
| 1.1 | Правовые основы налогообложения юридических лиц | 26 | | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 18 | - | |
| 2 | Федеральные налоги | 28 | | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 20 | - | <u>Подготовка к практическим занятиям:</u> изучение литературы по курсу <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 445-576 [4], 9-24 |
| 2.1 | Федеральные налоги | 28 | | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 20 | - | |
| 3 | Региональные налоги | 26 | | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 18 | - | <u>Подготовка доклада, выступления:</u> подготовка докладов по теме и выступление на семинаре <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [3], 143-176 |
| 3.1 | Региональные налоги | 26 | | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 18 | - | |
| 4 | Специальные налоговые режимы | 28 | | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 20 | - | <u>Подготовка домашнего задания:</u> подготовка домашнего задания по предложенным расчетным заданиям <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 625-640 |
| 4.1 | Специальные налоговые режимы | 28 | | 4 | - | 4 | - | - | - | - | - | 20 | - | |
| | Экзамен | 36.0 | | - | - | - | - | 2 | - | - | 0.5 | - | 33.5 | |
| | Всего за семестр | 144.0 | | 16 | - | 16 | - | 2 | - | - | 0.5 | 76 | 33.5 | |
| | Итого за семестр | 144.0 | | 16 | - | 16 | 2 | - | - | 0.5 | 109.5 | | | |

Примечание: Лек – лекции; Лаб – лабораторные работы; Пр – практические занятия; КПр – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ГК- групповые консультации по разделам дисциплины; СР – самостоятельная работа студента; ИКР – иная контактная работа; ТК – текущий контроль; ПА – промежуточная аттестация

3.2 Краткое содержание разделов

1. Правовые основы налогообложения юридических лиц

1.1. Правовые основы налогообложения юридических лиц

Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей..

2. Федеральные налоги

2.1. Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДСП : особенности, расчет, уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы.

3. Региональные налоги

3.1. Региональные налоги

Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление..

4. Специальные налоговые режимы

4.1. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения.

3.3. Темы практических занятий

1. Примеры расчета акцизов по отдельным подакцизным товарам. Расчет размера пошлин, уплачиваемых в судах, нотариальных конторах;
2. Порядок определения коэффициентов K1 и K2 и единого налога - ЕНВД. Исчисление страховых взносов работодателями;
3. Определение налоговой базы по земельному налогу. Порядок определения налоговой базы по УСН Исчисление единого налога;
4. Применение расчетной формулы по расчету налога на имущество предприятий. Разновидности ставок по транспортному налогу и их применение;
5. Определение размера страховых взносов для индивидуальных предпринимателей. Определение размера налоговой базы по налогу на имущество предприятий;
6. Определение налоговой базы и налога на прибыль, перечисление в бюджеты. Применение ставок по страховым взносам для предприятий;
7. Определение налоговой базы по НДС. Расчет НДС по различным ставкам. Применение расчетных ставок по НДС.

3.4. Темы лабораторных работ

не предусмотрено

3.5 Консультации

Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)

1. проведение консультации
2. проведение консультации
3. проведение консультации
4. проведение консультации

3.6 Тематика курсовых проектов/курсовых работ

Курсовой проект/ работа не предусмотрены

3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

| Запланированные результаты обучения по дисциплине (в соответствии с разделом 1) | Коды индикаторов | Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.3.1) | | | | Оценочное средство (тип и наименование) |
|---|------------------|---|---|---|---|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Знать: | | | | | | |
| механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации | ИД-1ПК-2 | + | | | | Тестирование/Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей. |
| формы бухгалтерской и статистической отчетности | ИД-1ПК-2 | | + | | | Контрольная работа/Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДС : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы |
| план счетов в бухгалтерском деле, структуру налоговой декларации | ИД-3ПК-2 | | | | + | Реферат/Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения |
| основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики | ИД-3ПК-2 | | | + | | Доклад/Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление |
| Уметь: | | | | | | |
| составлять налоговый календарь организации | ИД-1ПК-2 | | + | | | Контрольная работа/Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДС : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы |

| | | | | | | |
|---|----------|---|--|---|---|---|
| заполнять налоговые декларации организации – налогоплательщика | ИД-1ПК-2 | + | | | | Доклад/Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление |
| правильно отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации | ИД-3ПК-2 | | | + | | Доклад/Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление |
| составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды | ИД-3ПК-2 | | | | + | Реферат/Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения |

4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ)

4.1. Текущий контроль успеваемости

8 семестр

Форма реализации: Выступление (доклад)

1. Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление (Доклад)

Форма реализации: Письменная работа

1. Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДСП : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы (Контрольная работа)
2. Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей. (Тестирование)

Форма реализации: Проверка качества оформления задания

1. Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения (Реферат)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине

Экзамен (Семестр №8)

Итоговая оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ МЭИ на основании семестровой и аттестационной составляющих

В диплом выставляется оценка за 8 семестр.

Примечание: Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Печатные и электронные издания:

1. Автотранспорт: Налогообложение и учет : Нормативные документы . Разъяснения и комментарии / Ред. С. Б. Сазонтов . – М. : ФБК-ПРЕСС, 2000 . – 144 с. – (Б-ка журнала "Финансовые и бухгалтерские консультации" ; Вып. 2(10)) . - ISBN 5-88103-012-5 .;
2. Юрзинова, И. Л. Налогообложение юридических и физических лиц : учебное пособие / И. Л. Юрзинова, В. Н. Незамайкин . – 4-е изд., перерад. и доп . – М. : Экзамен, 2006 . – 653 с. - ISBN 5-472-01209-0 .;
3. Александров, И. М. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов по направлению 521600 - Экономика и экономическим специальностям / И. М. Александров . – М. : Дашков и К, 2004 . – 296 с. - ISBN 5-947982-89-7 .;

4. Л. Г. Глубокова, М. М. Богданова- "Налогообложение юридических и физических лиц",
Издательство: "Директ-Медиа", Москва, Берлин, 2019 - (227 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679>.

5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

1. СДО "Прометей";
2. Office / Российский пакет офисных программ;
3. Windows / Операционная система семейства Linux.

5.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>
2. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>
3. База данных Scopus - <http://www.scopus.com>
4. Национальная электронная библиотека - <https://rusneb.ru/>
5. ЭБС "Консультант студента" - <http://www.studentlibrary.ru/>
6. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Тип помещения | Номер аудитории, наименование | Оснащение |
|---|---|--|
| Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля | Д-427, Учебная аудитория | парта, стул, доска меловая |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП | Д-427, Учебная аудитория | парта, стул, доска меловая |
| Учебные аудитории для проведения лабораторных занятий | Д-427, Учебная аудитория | парта, стул, доска меловая |
| Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации | Д-427, Учебная аудитория | парта, стул, доска меловая |
| Помещения для самостоятельной работы | С-304/1, Научно-исследовательская лаборатория | стол, стул, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный |
| | С-311, Компьютерный класс каф. "ЭЭП" | кресло рабочее, стол, стул, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный, инвентарь специализированный |
| Помещения для консультирования | С-314/1, Учебная аудитория | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, |

| | | |
|--|---------------------------------------|--|
| | | многофункциональный центр, компьютер персональный |
| | С-314/2, Кабинет заведующего кафедрой | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный |
| Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря | С-304/2, Архив | стеллаж |

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение юридических лиц

(название дисциплины)

8 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

- КМ-1 Принципы построения налог. системы Участники отношений в налоговой сфере. Права и обязанности налогоплательщиков - юрлиц. Налоговый контроль. Федерал. налоги. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов. . Ставки налога. Уплата авансовых платежей. (Тестирование)
- КМ-2 Налог на добавленную стоимость – НДС : объект, момент определ. налог. базы плательщики, льготы, ставки. Вычеты. Косвенные налоги (акцизы): сущность, ставки. НДСП : особенности, расчет,,уплата в бюджет. Страховые взносы с работодателей во внебюд. фонды. База, ставки, вычеты, расчет, уплата. Водный налог, природоохранные сборы (Контрольная работа)
- КМ-3 Налог на имущество организаций. Определение налоговой базы. Авансовые платежи по налогу Транспортный налог с юрид. лиц: схема расчета, ставки Местные налоги. Земельный налог: объект, плательщики, ставки, исчисление (Доклад)
- КМ-4 Упрощенная система налогообложения – УСН . Порядок применения, объекты, ставки, определение единого налога Патентная система налогообложения (Реферат)

Вид промежуточной аттестации – Экзамен.

| Номер раздела | Раздел дисциплины | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 |
|---------------|---|------------|------|------|------|------|
| | | Неделя КМ: | 4 | 7 | 11 | 15 |
| 1 | Правовые основы налогообложения юридических лиц | | | | | |
| 1.1 | Правовые основы налогообложения юридических лиц | | + | | + | |
| 2 | Федеральные налоги | | | | | |
| 2.1 | Федеральные налоги | | | + | | |
| 3 | Региональные налоги | | | | | |
| 3.1 | Региональные налоги | | | | + | |
| 4 | Специальные налоговые режимы | | | | | |
| 4.1 | Специальные налоговые режимы | | | | | + |
| Вес КМ, %: | | | 20 | 30 | 30 | 20 |